

ORDIN Nr. 420 din 8 iunie 2007
privind aprobarea Procedurii de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă
EMITENT: MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
PUBLICAT ÎN: MONITORUL OFICIAL NR. 466 din 11 iulie 2007

În temeiul art. 11 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea și funcționarea Ministerului Economiei și Finanțelor,
potrivit pct. 21, 22 și 23 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII "Accize și alte taxe speciale" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în temeiul art. 113 alin. (9) și al art. 96 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

ministrul economiei și finanțelor emite următorul ordin:

ART. 1

Se aprobă Procedura de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, prevăzută în anexa nr. 1.

ART. 2

Se aprobă modelul și conținutul formularului "Cerere de restituire de accize", prevăzut în anexa nr. 2.

ART. 3

Se aprobă modelul și conținutul formularului "Decizie de restituire a accizelor", cod MEF 14.13.02.03/r, prevăzut în anexa nr. 3.

ART. 4

Anexele nr. 1 - 3 fac parte integrantă din prezentul ordin.

ART. 5

Direcția generală proceduri pentru administrarea veniturilor, Direcția generală de reglementare a colectării creanțelor bugetare și Direcția de inspecție fiscală din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Direcția generală a tehnologiei informației din cadrul Ministerului Economiei și Finanțelor, Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, precum și direcțiile generale ale finanțelor publice județene și a municipiului București vor lua măsuri pentru ducerea la îndeplinire a prevederilor prezentului ordin.

ART. 6

Prezentul ordin se publică în Monitorul Oficial al României, Partea I.

p. Ministrul economiei și finanțelor,
Sebastian Teodor Gheorghe Vlădescu,
secretar de stat

București, 8 iunie 2007.
Nr. 420.

ANEXA 1

PROCEDURA

de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă

CAP. 1

Procedura de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă potrivit pct. 21.3, 22 și 23 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII "Accize și alte taxe speciale" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

SECȚIUNEA 1

Depunerea, înregistrarea și prelucrarea cererilor de restituire de accize

1. Utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă, potrivit pct. 22 și 23 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII "Accize și alte taxe speciale" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumite în continuare norme metodologice, au dreptul să solicite restituirea accizelor plătite pentru achiziționarea produselor, pe măsura utilizării cantităților aprovizionate, în baza cererii de restituire de accize, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2.

Se depune câte o cerere pentru fiecare tip de produs accizabil pentru care se solicită restituirea accizelor plătite.

2. Importatorii produselor supuse accizelor armonizate, care livrează, la prețuri fără accize, beneficiarilor scutirii prevăzuți la art. 199 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal, au dreptul să solicite restituirea accizelor plătite pentru achiziționarea produselor, potrivit pct. 21.3 din normele metodologice, pe măsura livrării cantităților, în baza cererii de restituire întocmite potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 19 la normele metodologice.

3. Cererea de restituire de accize se depune la organul fiscal în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal utilizatorul sau în a cărui evidență fiscală este înregistrat, după caz, direct la registratură sau la poștă, prin scrisoare recomandată, până la data de 25 inclusiv a fiecărei luni în care se solicită restituirea de accize. Pentru cazurile prevăzute la pct. 7 alin. 1 din prezenta secțiune, cererea de restituire se depune trimestrial, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare trimestrului pentru care se solicită restituirea.

4. Pentru restituirea accizelor în condițiile pct. 21.3 din normele metodologice, cererea de restituire este însoțită de documentația prevăzută la alin. (10) al aceluiași punct.

5. În condițiile pct. 22 din normele metodologice, scutirea indirectă se acordă:

a) utilizatorilor de alcool etilic, alții decât antrepozitarii autorizați pentru producția de alcool etilic, ca materie primă în scopurile prevăzute la art. 200 alin. (1) lit. c) și e) din

Codul fiscal, caz în care cererea de restituire de accize este însoțită de documentația prevăzută la pct. 22 alin. (34) din normele metodologice;

b) furnizorilor de alcool etilic prevăzuți la pct. 22 alin. (36) din normele metodologice, în scopul prevăzut la art. 200 alin. (1) lit. f) din Codul fiscal, caz în care cererea de restituire de accize este însoțită de documentația prevăzută la pct. 22 alin. (37) din normele metodologice.

6. În cazul scutirilor prevăzute la pct. 23.2 din normele metodologice, acordate indirect operatorilor înregistrați, importatorilor sau operatorilor economici care achiziționează produse energetice în vederea livrării în regim de scutire directă către centralele de producție de energie electrică sau producție combinată de energie electrică și termică, cererea de restituire este însoțită de documentația prevăzută la pct. 23.2 alin. (19) din normele metodologice.

7. În cazul scutirilor acordate indirect, în condițiile pct. 23.4 din normele metodologice, pentru utilizatorii produselor energetice în scopurile prevăzute la art. 201 alin. (1) lit. f) și g) din Codul fiscal, cererea de restituire este însoțită de documentația prevăzută la pct. 23.4 alin. (4) din normele metodologice.

Anterior fiecărei achiziții de combustibil pentru motor în regim de scutire, utilizatorul formulează o cerere la organul fiscal teritorial în raza căruia își desfășoară activitatea, însoțită de un memoriu în care va fi descrisă operațiunea pentru care este necesar consumul de combustibil pentru motor, în care se vor menționa: perioada de desfășurare a operațiunii, numărul orelor de funcționare ale motoarelor sau instalațiilor de dragare, după caz, și consumul normat de combustibil pentru motor, conform specificațiilor tehnice ale instalațiilor sau motoarelor.

8. În cazul scutirilor acordate indirect utilizatorilor de produse energetice, în condițiile pct. 23.7 din normele metodologice, în scopul prevăzut la art. 201 alin. (1) lit. k) din Codul fiscal, achiziționate de la importatori sau operatori economici, alții decât antrepozitarii autorizați, cererea de restituire este însoțită de documentația prevăzută la pct. 23.7 alin. (20) din normele metodologice.

9. Cererile de restituire de accize se înregistrează în evidența pe plătitor într-o fișă separată, denumită "Accize de restituit", și se transmit zilnic, împreună cu documentația aferentă, pe baza notei de predare-primire, compartimentului de analiză de risc.

SECȚIUNEA a 2-a

Fluxul de soluționare a cererilor de restituire de accize

A. Fluxul de soluționare în cadrul compartimentului de specialitate

1. Compartimentul de analiză de risc, denumit în continuare compartiment de specialitate, primește zilnic cererile de restituire de accize de la serviciul gestiune declarații și le înregistrează într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit anexei nr. 1 la prezenta procedură.

2. Compartimentul de specialitate verifică starea contribuabililor care solicită restituire de accize, urmând ca cererile depuse de contribuabili declarați inactivi, potrivit dispozițiilor legale, să fie respinse fără parcurgerea altor etape procedurale.

3. Compartimentul de specialitate verifică informațiile înscrise în cererea de restituire cu cele înscrise în documentația depusă de solicitant, prevăzută în secțiunea 1.

Procedura are ca scop final încadrarea fiecărui contribuabil într-o categorie de risc fiscal, în funcție de comportamentul său fiscal, precum și în funcție de riscul pe care acesta îl prezintă pentru administrația fiscală, etapa urmând a fi finalizată în termen de maximum 15 zile calendaristice de la data depunerii solicitării.

4. Cererea se soluționează în termenul prevăzut de art. 68¹ alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

B. Procedura de stabilire a gradului de risc fiscal în cazul restituirilor de accize

Procedura prevăzută în acest capitol se aplică pentru soluționarea cererilor de restituire de accize depuse de către contribuabili, cu excepția cererilor depuse în temeiul dispozițiilor art. 201 alin. (1) lit. k) din Codul fiscal, pentru care sunt aplicabile prevederile lit. F "Dispoziții speciale" din prezenta secțiune.

B1. Stabilirea comportamentului fiscal

1. După analiza cererii de restituire și a documentației depuse, compartimentul de specialitate stabilește comportamentul fiscal al contribuabililor solicitanți.

2. În prima etapă se identifică contribuabilii care prezintă risc fiscal mare, prin completarea cartușului B din Fișa indicatorilor de risc fiscal prevăzută în anexa nr. 2 la prezenta procedură. În această categorie intră contribuabilii care îndeplinesc cel puțin una dintre următoarele condiții:

- a) au înscrise fapte în cazierul fiscal;
- b) sunt nou-înființați;
- c) nu au niciun salariat;
- d) nu au bunuri imobile sau mobile în patrimoniu;
- e) pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență;
- f) au fost înscrși în evidența specială;
- g) activitatea de inspecție fiscală a comunicat compartimentului de specialitate informații că prezintă risc fiscal mare;
- h) organele teritoriale ale Gărzii Financiare au comunicat compartimentului de specialitate informații, rezultate din constatările anterior efectuate, că prezintă risc fiscal mare.

2.1. Contribuabilii nou-înființați sunt acei contribuabili înființați în cadrul perioadei de referință. Perioada de referință cuprinde ultimele 12 luni anterioare depunerii cererii de restituire de accize.

Pentru contribuabilii nou-înființați care depun în 3 luni consecutive cereri de restituire de accize, soluționate cu control anticipat și la care au fost stabilite diferențe de accize mai mici de 2%, la fiecare solicitare, media restituirilor se stabilește ca medie aritmetică a sumelor aprobate la restituire.

2.2. Stabilirea riscului fiscal mare al unui contribuabil, pe baza informațiilor primite de la organele de inspecție fiscală pentru contribuabilul respectiv, se realizează de compartimentul de specialitate.

Astfel, organul fiscal cu atribuții de inspecție fiscală oferă informații referitoare la contribuabilii pentru care au fost primite solicitări de la alte instituții de efectuare a inspecției fiscale în scopul cercetării unor fapte de evaziune fiscală, cei pentru care au fost transmise organelor de cercetare penală sesizări efectuate cu ocazia inspecției fiscale,

care cuprind fapte ce ar putea întruni elementele constitutive ale infracțiunii, precum și orice alte informații pe care le consideră importante în stabilirea riscului fiscal mare.

Informațiile sunt transmise pe baza unui referat motivat, aprobat de conducerea organului de inspecție fiscală, până la data de 5 a lunii următoare celei în care au fost primite solicitările sau au fost înaintate sesizări. Referatul cuprinde toți contribuabilii în cauză. Societățile cuprinse în referatele trimise compartimentelor de specialitate sunt înscrise de către acestea din urmă într-o bază de date specială.

Schimbarea încadrării din categoria de risc fiscal mare și ștergerea din baza de date specială se fac tot la propunerea organului de inspecție fiscală, prin referat motivat, transmis compartimentului de specialitate până la data de 5 a fiecărei luni.

2.3. Stabilirea riscului fiscal mare al unui contribuabil, de către organul teritorial al Gărzii Financiare, se realizează pe baza unui referat motivat, aprobat de comisarul șef.

Referatul motivat privind stabilirea riscului fiscal mare, aprobat, se transmite compartimentului de specialitate până la data de 30 ale lunii în cursul căreia s-a făcut constatarea și se înscrie într-o bază de date specială.

Schimbarea încadrării din categoria de risc fiscal mare și ștergerea din baza de date specială se poate realiza și la propunerea organului teritorial al Gărzii Financiare, prin referat motivat, aprobat de comisarul șef, transmis compartimentului de specialitate până la data de 30 a lunii în cursul căreia s-a făcut constatarea care impune schimbarea încadrării din categoria de risc fiscal mare, referat înscris în baza de date specială.

3. A doua etapă presupune completarea cartușului C "Indicatori" al fișei indicatorilor de risc fiscal, pentru contribuabilii care nu se încadrează în prevederile pct. 2 de la lit. B1.

Pentru stabilirea comportamentului fiscal al contribuabililor, perioada de referință ce se ia în calcul cuprinde ultimele 12 luni anterioare lunii la care se referă cererea de restituire de accize.

Datele din situațiile financiare se completează astfel:

a) pentru cereri de restituire aferente perioadei ianuarie - iunie: raportări contabile din anul precedent;

b) pentru cereri de restituire aferente perioadei iulie - decembrie: situația financiară a anului precedent.

3.1. În baza punctajului obținut la indicatori, contribuabilii se împart în două categorii:

a) contribuabili cu risc fiscal mare, dacă punctajul obținut este mai mare de 250 de puncte;

b) contribuabili cu risc fiscal mic, dacă punctajul obținut este mai mic sau egal cu 250 de puncte.

4. Solicitățile depuse de contribuabilii cu risc fiscal mare se transmit zilnic, pe bază de borderou, compartimentului cu atribuții în domeniul inspecției fiscale.

Pentru fiecare solicitare dosarul va cuprinde:

a) cererea de restituire de accize;

b) documentația depusă de solicitant;

c) fișa indicatorilor de risc fiscal.

5. În cazul cererilor de restituire de accize depuse de contribuabilii cu risc fiscal mic, se verifică în evidența specială, pentru fiecare contribuabil, dacă există cereri de restituire de accize depuse în perioadele anterioare și nesoluționate. În această situație, cererea de restituire de accize este soluționată odată cu solicitările anterioare, fiind încadrată în aceeași categorie de risc.

În situația în care, pentru contribuabilul care a depus solicitarea, nu există cereri de restituire de accize depuse în perioadele anterioare și nesoluționate, cererea se supune analizei de risc.

B2. Analiza de risc în cazul solicitărilor depuse de contribuabilii cu risc fiscal mic

1. Prima etapă a analizei constă în compararea sumei solicitate la restituire cu media aritmetică a accizelor restituite în ultimele 12 luni anterioare lunii în care se depune cererea de restituire de accize.

2. Dacă suma solicitată la restituire este mai mică sau egală cu media aritmetică a accizelor restituite în ultimele 12 luni anterioare lunii în care se depune cererea de restituire de accize, se întocmește "Decizia de restituire a accizelor" prevăzută în anexa nr. 3 la ordin.

Decizia de restituire a accizelor se emite în 3 exemplare (un exemplar se transmite compartimentului de colectare, un exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului și un exemplar se transmite contribuabilului), se vizează de conducătorul compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul unității fiscale/directorul coordonator.

Decizia de restituire de accize emisă este o decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 88 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

3. Dacă suma solicitată la restituire este mai mare decât media aritmetică a accizelor restituite în ultimele 12 luni anterioare lunii în care se depune cererea de restituire de accize, solicitarea se supune analizei documentare.

B3. Analiza documentară

1. Pentru efectuarea analizei documentare, compartimentul de specialitate solicită contribuabilului prezentarea de documente suplimentare, care să justifice diferența în plus față de suma solicitată la restituire.

2. Solicitarea documentației se face în scris, menționându-se documentele care trebuie prezentate, data și locul întâlnirii, precum și numele și prenumele persoanei din cadrul compartimentului de specialitate, care se ocupă de analiză. Modelul înștiințării este prevăzut în anexa nr. 3 la prezenta procedură.

3. Pentru efectuarea analizei documentare, compartimentul de specialitate solicită contribuabilului să prezinte:

- a) balanțele de verificare;
- b) contractele comerciale, facturile sau documentele vamale, după caz;
- c) documentele care să ateste creșterea consumului mediu față de perioadele precedente, precum și alte documente din care să rezulte proveniența sumelor solicitate la restituire;
- d) orice alte documente pe care organul fiscal le consideră necesare pentru justificarea restituirii.

Documentele prezentate trebuie să se refere la perioada din care provine suma accizelor solicitate la restituire.

4. Neprezentarea în termenul stabilit de organul fiscal a documentelor solicitate pentru efectuarea analizei documentare atrage încadrarea în gradul de risc fiscal mare și soluționarea cu verificare de către organele de inspecție fiscală.

5. Termenul legal de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data emiterii înștiințării pentru prezentarea documentelor și data prezentării documentelor la organul fiscal, potrivit art. 68¹ alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

6. Pentru toate cererile de restituire supuse analizei documentare se întocmește Referatul pentru analiză documentară, în două exemplare, potrivit modelului din anexa nr. 4 la prezenta procedură.

7. Referatul pentru analiză documentară se înaintează, împreună cu cererea de restituire de accize, conducătorului compartimentului, pentru avizare.

8. În cazul în care, prin referat, se propune restituirea sumei solicitate, se întocmește decizia de restituire a accizelor. Cererea de restituire de accize, referatul pentru analiză documentară și decizia de restituire a accizelor se transmit conducătorului unității fiscale/directorului coordonator pentru aprobare.

Decizia de restituire a accizelor emisă este o decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 88 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

9. În cazul în care prin Referatul pentru analiză documentară se propune efectuarea verificării de către organele de inspecție fiscală, acesta se înaintează, împreună cu cererea de restituire de accize, spre avizare conducătorului compartimentului, apoi spre aprobare conducătorului unității fiscale/directorului coordonator.

După aprobare, se transmite compartimentului de inspecție fiscală dosarul solicitării, cuprinzând următoarele documente:

- a) cererea de restituire de accize;
- b) documentația depusă de solicitant;
- c) fișa indicatorilor de risc fiscal;
- d) referatul pentru analiză documentară.

C. Fluxul operațiunilor în cazul cererilor de restituire de accize, soluționate cu verificare efectuată de organele de inspecție fiscală

1. Cererile de restituire de accize încadrate în categoria de risc fiscal mare se transmit, zilnic, împreună cu documentația aferentă, compartimentului cu atribuții de inspecție fiscală, în vederea efectuării verificării. Verificarea se efectuează în baza art. 56 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2. După finalizarea verificării, compartimentul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale întocmește un proces-verbal în care se înscriu, în mod distinct, motivele de fapt și temeiul de drept pentru accizele propuse spre respingere.

3. În maximum 35 de zile calendaristice de la data depunerii cererii de restituire, compartimentul cu atribuții de inspecție fiscală transmite compartimentului de specialitate dosarul solicitării, împreună cu procesul-verbal.

4. În situațiile în care, pentru soluționarea solicitării de restituire, organul cu atribuții în domeniul inspecției fiscale consideră că sunt necesare informații suplimentare, termenul de soluționare se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor respective, potrivit art. 68¹ alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prelungirea termenului de soluționare se realizează pentru întreaga solicitare de restituire, nu pentru sume parțiale.

5. În baza procesului-verbal, compartimentul de specialitate întocmește proiectul de decizie de restituire a accizelor.

6. Decizia de restituire a accizelor se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se aprobă de conducătorul organului fiscal.

7. În maximum 40 de zile calendaristice de la data depunerii cererii de restituire de accize, compartimentul de specialitate transmite compartimentului de colectare decizia de restituire a accizelor.

D. Fluxul operațiunilor în cadrul compartimentului de colectare

1. La sfârșitul fiecărei zile, compartimentul de specialitate transmite compartimentului de colectare, în vederea compensării și/sau restituirii, deciziile de restituire a accizelor aprobate.

2. Compartimentul de colectare, în baza datelor din evidența analitică pe plătitor și a deciziei de restituire, întocmește Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, conform formularelor aprobate.

Nota se întocmește în 4 exemplare, se semnează de șeful compartimentului de colectare și se aprobă de conducătorul unității fiscale/directorul coordonator.

Nota aprobată se transmite cel mai târziu a doua zi, pe bază de borderou, compartimentului trezorerie, în vederea efectuării compensării și/sau restituirii.

Datele din decizia de restituire aprobată se operează în evidența analitică pe plătitor, la poziția denumită "accize de restituit", în fișa de plătitor fiind înscrise numai accizele aprobate la restituire.

3. După efectuarea compensării și/sau restituirii, compartimentul de trezorerie transmite compartimentului de colectare 3 exemplare din Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, cuprinzând și data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau restituire, cel târziu a doua zi de la efectuarea compensării și/sau restituirii.

E. Finalizarea procedurii și arhivarea documentelor

1. Compartimentul de colectare reține decizia de restituire a accizelor și un exemplar din Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume și transmite compartimentului de specialitate, cel mai târziu a doua zi, două exemplare din notă, un exemplar pentru a fi comunicat contribuabilului și un exemplar în vederea arhivării.

2. După operarea datelor privind soluționarea cererii de restituire de accize în evidența specială, compartimentul de specialitate transmite dosarul solicitării compartimentului de gestionare a dosarului fiscal, în vederea arhivării.

Dosarul solicitării va cuprinde:

- a) cererea de restituire de accize;
- b) documentația depusă de solicitant;
- c) fișa indicatorilor de risc fiscal;
- d) referatul pentru analiză documentară și/sau procesul-verbal de control, după caz;
- e) decizia de restituire a accizelor;
- f) Nota privind compensarea obligațiilor fiscale și/sau Nota privind restituirea/rambursarea unor sume, cuprinzând data la care s-a efectuat operațiunea de compensare și/sau restituire.

3. În cel mult o zi de la primirea Notei de compensare și/sau a Notei de restituire/rambursare de la compartimentul de colectare, compartimentul de specialitate înștiințează contribuabilul despre modul de soluționare a solicitării de restituire, prin transmiterea Notei de compensare și/sau a notei de restituire/rambursare, însoțite de decizia de restituire a accizelor.

4. Compartimentul de specialitate transmite compartimentului de inspecție fiscală, până la data de întâi a lunii următoare, un extras al registrului de evidență specială, cuprinzând cererile de restituire de accize, soluționate sub rezerva verificării ulterioare, pentru stabilirea oportunității cuprinderii în programul de activitate.

F. Dispoziții speciale

1. Cererile de restituire de accize, depuse de către utilizatorii de produse supuse accizelor în condițiile prevăzute la pct. 23.7 alin. (19) din normele metodologice, respectiv pentru orice produs energetic achiziționat de la importatori sau de la alți operatori economici decât de la un antrepozit fiscal, utilizat drept combustibil pentru încălzirea spitalelor, sanatoriilor, azilelor de bătrâni, orfelinatelor și altor instituții de asistență socială, instituțiilor de învățământ și lăcașurilor de cult, se soluționează sub rezerva verificării ulterioare.

2. Fluxul de soluționare a cererilor de restituire de accize.

2.1. Compartimentul de analiză de risc înregistrează cererile de restituire într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit anexei nr. 1 la prezenta procedură.

2.2. După înregistrarea în evidență, compartimentul de specialitate verifică informațiile înscrise în cererea de restituire cu cele înscrise în documentația depusă de solicitant, prevăzută în secțiunea 1.

2.3. După verificare, cererea de restituire de accize se soluționează, de către compartimentul de specialitate, prin emiterea "Deciziei de restituire a accizelor", prevăzută în anexa nr. 3 la prezentul ordin.

Decizia de restituire a accizelor emisă este o decizie sub rezerva verificării ulterioare, potrivit art. 88 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

2.4. Prevederile lit. D "Fluxul operațiunilor în cadrul compartimentului de colectare" și ale lit. E "Finalizarea procedurii și arhivarea documentelor" se aplică în mod corespunzător.

CAP. 2

Procedura de restituire a accizelor plătite de către utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, pentru care se acordă scutire indirectă potrivit pct. 21.2 din normele metodologice

SECȚIUNEA 1

Depunerea, înregistrarea și prelucrarea cererilor de restituire de accize

1. Utilizatorii produselor supuse accizelor armonizate, prevăzuți la art. 199 alin. (1) din Codul fiscal, care beneficiază de scutire indirectă, potrivit pct. 21.2 din normele metodologice, au dreptul să solicite restituirea accizelor plătite pentru carburanții auto

achiziționați prin stațiile de distribuție, în baza cererii de restituire, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 19 la normele metodologice.

2. Cererea de restituire de accize se depune, de către instituțiile sau organizațiile beneficiare, inclusiv pentru personalul angajat al acestora, la organul fiscal în a cărui evidență sunt înregistrate, direct la registratură sau prin poștă, prin scrisoare recomandată, până la finele lunii următoare celei pentru care se solicită restituirea.

3. Cererea se depune însoțită de un centralizator, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 5 la prezenta procedură, în care sunt enumerate bonurile fiscale și cantitățile de carburanți achiziționate în luna pentru care se face solicitarea, la care se vor atașa bonurile fiscale certificate în mod corespunzător de vânzător, în copie și în original.

4. Cererile de restituire de accize se înregistrează în evidența pe plătitor într-o fișă separată, denumită "Accize de restituit" și se transmit zilnic, împreună cu documentația aferentă, pe baza notei de predare-primire, compartimentului de analiză de risc.

SECȚIUNEA a 2-a

Fluxul de soluționare a cererilor de restituire de accize

1. Compartimentul de analiză de risc, denumit în continuare compartiment de specialitate, primește zilnic cererile de restituire de accize de la serviciul gestiune declarații și le înregistrează într-o evidență specială, care se conduce informatizat, organizată potrivit anexei nr. 1 la prezenta procedură.

2. Compartimentul de specialitate verifică informațiile înscrise în cererea de restituire, confruntându-le cu datele din bonurile fiscale și cu informațiile din listele comunicate de Ministerul Afacerilor Externe sau, după caz, de Ministerul Apărării Naționale, privind cantitățile anuale de carburanți, defalcate pe luni, pentru fiecare autoturism și persoană în parte, potrivit pct. 21.2 alin. (2) din normele metodologice.

Concomitent, se verifică faptul că bonurile fiscale nu au făcut obiectul unei cereri anterioare de restituire de accize.

3. În urma verificărilor efectuate, organul fiscal competent întocmește "Decizia de restituire a accizelor", în două exemplare, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la prezentul ordin.

4. După soluționarea cererii, documentele originale vor fi restituite beneficiarului.

5. Prevederile cap. I secțiunea a 2-a lit. D "Fluxul operațiunilor în cadrul compartimentului de colectare" și ale lit. E "Finalizarea procedurii și arhivarea documentelor" se aplică în mod corespunzător.

ANEXA 1 la procedură

EVIDENȚA cererilor de restituire de accize

Nr. crt.	Denumire solicitant	Nr. și data înregistrării cererii de restituire de accize	Suma soli-citată	Procedura aplicată în soluționare (*1)	Decizia organului fiscal*2)	Suma aprobată	Diferențe constatate față de suma solicitată

R - în cazul cererilor respinse.

ANEXA 2
la procedură

FIȘA INDICATORILOR DE RISC FISCAL

- A. Date de identificare ale contribuabilului
 Denumire
 Cod de identificare fiscală
 Domiciliul fiscal
- B. Risc fiscal mare
 - are înscrise fapte în cazierul fiscal;
 - este nou-înființat;
 - nu are niciun salariat;
 - nu are bunuri imobile sau mobile în patrimoniu;
 - pentru contribuabilul respectiv a fost deschisă procedura de insolvență;
 - a fost înscris în evidența specială;
 - a fost declarat inactiv;
 - activitatea de inspecție fiscală a comunicat compartimentului de specialitate informații că prezintă un risc fiscal mare, conform Referat nr.;
 - organele teritoriale ale Gărzii Financiare au comunicat compartimentului de specialitate informații că prezintă un risc fiscal mare, conform Referat nr.;
- C. Indicatori

Nr. crt.	INDICATORI	Punctaj
1.	Capitaluri proprii	
	- mai mic sau egal cu 0	100
	- mai mare decât 0	0
2.	Grad de îndatorare = capital împrumutat/capital propriu	
	- mai mare decât 0 și mai mic sau egal cu 1	0
	- mai mare decât 1	50
3.	Profitabilitate = profit/cifra de afaceri	
	- egal cu 0	70
	- mai mare decât 0	0
4*.	Declarații fiscale nedepuse în perioada de referință	
	- niciuna (toate declarațiile depuse)	0
	- o declarație	50
	- mai mult de una	100
5**.	Obligații fiscale restante în perioada de referință	
	- obligații la începutul perioadei mai mici decât obligațiile	

	la sfârșitul perioadei	50
	- obligații la începutul perioadei mai mari decât obligațiile la sfârșitul perioadei	30
	- nu există	0
6.	Număr de restituiri soluționate fără verificare în perioada de referință	
	- până la 3 inclusiv	0
	- între 4 - 6 inclusiv	20
	- între 7 - 9 inclusiv	40
	- între 10 - 12 inclusiv	60
7.	Pondere sumelor neaprobată la restituire în totalul sumei solicitate la restituire [(sume solicitate - sume aprobate)/sume solicitate]	
	- pondere sumă neaprobată \leq 2%	0
	- 2% < pondere sumă neaprobată \leq 4%	5
	- 4% < pondere sumă neaprobată \leq 6%	15
	- 6% < pondere sumă neaprobată \leq 8%	35
	- 8% < pondere sumă neaprobată \leq 10%	45
	- pondere sumă neaprobată > 10%	60
8.	Total sume restituite în perioada de referință fără verificare	
	- între 5.000 lei și 50.000 lei, inclusiv	0
	- între 50.001 lei și 150.000 lei, inclusiv	10
	- între 150.001 lei și 350.000 lei, inclusiv	20
	- între 350.001 lei și 550.000 lei, inclusiv	30
	- între 550.001 lei și 750.000 lei, inclusiv	40
	- între 750.001 lei și 1 mil. lei, inclusiv	50
	- mai mari de 1 mil. lei	60
	TOTAL PUNCTAJ:	

pct. 4* - Se verifică depunerea formularului 100 "Declarația privind obligațiile de plată la bugetul de stat" și, după caz, a formularului 300 "Decont de TVA".

pct. 5** - Se consideră toate obligațiile declarate de către contribuabili sau stabilite de către organul fiscal și neachitate, cu excepția sumelor pentru care acesta beneficiază de înlesniri la plată aprobate.

Perioada de referință este alcătuită din ultimele 12 luni anterioare lunii în care se depune cererea de restituire de accize.

D. Media accizelor restituite în ultimele 12 luni
(suma accizelor restituite în ultimele 12 luni/12)

LEGENDĂ:

Locul de unde se obțin elementele din fișa de calcul a mediei restituirilor:

1. Bilanțul contabil, pentru punctele 1, 2 și 3, precum și Contul de profit și pierdere, pentru punctul 3.

Rd. 1 = rd. 81 bilanț conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd. 32 bilanț conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat;

Rd. 2 = rd. 55/rd. 81 bilanț conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005, cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd. 14/rd. 32 bilanț conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat.

Datele se completează numai în condițiile în care capitalul propriu este pozitiv și există datorii ce trebuie plătite într-o perioadă mai mare de un an (capital împrumutat).

Rd. 3 = rd. 78 bilanț sau rd. 1 cont de profit și pierdere, conform Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1.752/2005, cu modificările și completările ulterioare, respectiv rd. 29 bilanț sau rd. 1 cont de profit și pierdere, conform aceluiași act normativ, pentru entitățile care întocmesc bilanț prescurtat.

2. Aplicația "DECIMP", pentru punctul 4.

3. Fișa analitică de evidență pe plătitori, pentru punctul 5.

ANEXA 3

la procedură

MINISTERUL ECONOMIEI
ȘI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ
DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Organ fiscal
.....
.....
.....

Nr. înregistrare
Data

Către

Denumire
Cod de identificare fiscală
Adresa: Localitate str. nr.
bl., ap., et. județ/sector

Prin Cererea de restituire de accize înregistrată sub nr. din data
..... ați solicitat restituirea sumei de lei.

În vederea soluționării acestei solicitări, va rugăm să prezentați, până cel târziu
la data de, între orele, la dl/dna, camera
....., telefon, următoarele documente, pentru perioada
.....:

- balanțele de verificare;
- contracte comerciale, facturi și documente vamale care să ateste importul efectuat,
după caz;

- documente care să ateste creșterea consumului mediu față de perioadele precedente,
precum și alte documente din care să rezulte diferența de accize solicitată la
restituire;

- alte documente relevante pentru susținerea solicitării dumneavoastră;
- alte documente:
.....
.....

Documentele vor fi prezentate în original și copie.

Ne reprezentarea în termenul stabilit a documentelor solicitate pentru efectuarea analizei documentare atrage încadrarea în gradul de risc fiscal mare și soluționarea cu verificare de către organele de inspecție fiscală a solicitării dumneavoastră.

Conducătorul organului fiscal,

ANEXA 4
 la procedură

MINISTERUL ECONOMIEI
 ȘI FINANTELOR
 AGENȚIA NAȚIONALĂ
 DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Organ fiscal

Nr. înregistrare

Aprobat,
 Conducătorul organului fiscal/
 Director coordonator

Avizat,
 Șef compartiment specialitate

REFERAT PENTRU ANALIZĂ DOCUMENTARĂ

A. Date de identificare ale contribuabilului

Cod de identificare fiscală _____
 Denumire _____
 Domiciliu fiscal _____

B. Analiza documentară

1.	Perioada la care se referă cererea de restituire de accize	
2.	Media pe 12 luni a restituirilor de accize	
3.	Suma solicitată la restituire	
4.	Diferența între suma solicitată și media de la rd. 2	
5.	Se încadrează solicitarea de restituire în tiparul ultimelor perioade?	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
6.	Oferă ultimul raport de inspecție fiscală motive pentru inițierea unei inspecții anticipate?	<input type="checkbox"/> Da <input type="checkbox"/> Nu
7.	Au fost solicitate documente suplimentare?	Da, adresa nr. din
8.	Contribuabilul nu s-a prezentat până la expirarea termenului stabilit de organul fiscal	<input type="checkbox"/> Cererea de restituire de accize se transmite activității de inspecție fiscală
9.	Sunt anexate copii ale documentelor care au fost supuse analizei, potrivit borderoului anexat:	
10.	Documente analizate și aspecte constatate	
11.	Se propune aprobarea restituirii, în urma analizei documentare:	<input type="checkbox"/> Da, în

1.	Accize pentru benzină cu plumb
2.	Accize pentru benzină fără plumb
3.	Accize pentru motorină

ANEXA 2 *1)

*1) Anexa nr. 2 este reprodusă în facsimil.

CERERE DE RESTITUIRE DE ACCIZE		321
ANUL _____	PERIOADA _____*)	

în baza prevederilor pct. 22 și 23 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII "Accize și alte taxe speciale" din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare

DATE DE IDENTIFICARE ALE SOLICITANTULUI

Cod de identificare fiscală	RO		
Denumire			
Județ	Localitate	Sector	
Strada	Cod poștal	Număr	
Bloc	Scara	Etaj	Ap.
Telefon	Fax	E-mail	

În conformitate cu prevederile pct. 22 și 23 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VII "Accize și alte taxe speciale" din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, prin prezenta cerere solicităm restituirea accizei în sumă de _____ lei, aferente cantității de _____*1) de _____*2).

Anexăm următoarele documente:

--

Solicităm restituirea prin virament în contul _____, deschis la _____.

Numele persoanei care face cererea	
Funcția	
Semnătura	Ștampila

Se completează de personalul organului fiscal

Organ fiscal			
Număr înregistrare		Data înregistrare	Z Z L L A A A A
Numele persoanei care a verificat			- - - - - - - -

*) Se va completa perioada de utilizare a produselor pentru care se solicită restituirea, menționând prima zi a lunii de început a utilizării și ultima zi a lunii de sfârșit (de forma : 01.03 - 31.08).

*1) Se va menționa în cifre cantitatea, urmată de unitatea de măsură.

*2) Se vor menționa denumirea produsului și codul din nomenclatura combinată aferent.

ANEXA 3

MINISTERUL ECONOMIEI
ȘI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ
DE ADMINISTRARE FISCALĂ

Organ fiscal
.....
.....
.....

Nr. înregistrare
Data

DECIZIE DE RESTITUIRE A ACCIZELOR

Către: Denumire/Nume prenume
Cod de identificare fiscală
Adresa: Localitate str. nr. ... bl. ..., ap. ...,
etaj județ/sector

În baza art. 85 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a Cererii de restituire de accize, înregistrată sub nr. din, și a analizei de risc/verificării efectuate în perioada, se stabilește acciza de restituit, astfel:

1. Acciza solicitată la restituire lei
2. Acciza aprobată la restituire lei
3. Acciza respinsă la restituire lei
 - 3.1. Motivele de fapt ale respingerii
 - 3.2. Temeiul de drept

Act normativ numărul articol paragraf punct litera alineat

Suma aprobată la restituire urmează procedura prevăzută la art. 111, 112 sau 113, după caz, din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prezenta decizie de restituire a accizelor poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, la organul fiscal prevăzut de art. 179 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Aprobat,

Verificat,

Întocmit,

Funcția
Nume, prenume
Data
Semnătura

Funcția
Nume, prenume
Data
Semnătura

Funcția
Nume, prenume
Data
Semnătura

cod MEF 14.13.02.03/r